



GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

126/2024 Foru Agindua, martxoaren 25ekoa, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeak, lurraldeak eta zerga araubide kaltegarriak zehazten dituena.

Abenduaren 20ko 4/2022 Foru Arauak, zerga iruzurra prebenitzeko eta haren aurka egiteko neurriak onesten dituenak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren hamargarren xedapen gehigarria aldatu zuen 1. artikuluko hamalagarren apartatuaren bidez.

Hamargarren xedapen gehigarriari emandako idazketa berriak «jurisdikzio ez-kooperatiboen» kontzeptura egokitzen du paradisu fiskalen terminoa. Era berean, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeak eta lurraldeak zehazteko irizpideak eguneratzen dira nazioartean egin diren lanak aintzat hartuta, hala Europar Batasunaren esparrukoak nola Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundean (ELGA) egindakoak. Horrela, zerga iruzurrari modu eraginkorragoan aurre egite aldera, paradisu fiskalaren kontzeptua zabaltzen da paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde eta lurraldeen zerrenda eguneratzea ahalbidetzen duten hainbat irizpide batera baloratuta. Zerrenda hori paradisu fiskaltzat hartzen diren herrialdeak eta lurraldeak zehazten dituen martxoaren 3ko 22/1992 Foru Dekretuan jasotzen da gaur egun.

Zerrenda aldian-aldian berrikusiko da, nazioartean egiten diren eguneratzeak eta garapen eta aurrerapen nazionalak kontuan hartuta. Zehazki, gainerako irizpideekin bat egitearren –tributaziorik gabeko edo zergapetze apaleko herrialde eta lurraldeena dugu haietako bat–, zerrenda konfiguratzeko garaian garrantzitsua da kontuan izatea zer herrialde eta lurralde ari diren une hauetan zerga informazioa trukatzeko Espainiarekin; izan ere, zerrendaren argitalpenak pizgarri bat izan behar du informazio trukearekin jarraitzeko, ez traba bat hura ez egiteko. Hori guztia ulertzen da nazioarteko zerrendetan jasotako herrialde eta lurraldeentzat ordenamendu juridikoan aurreikusten diren ondorioak galarazi gabe, zerrenda nazionaletan egon edo ez.

Ikuspegi dinamiko horrek bermatzen du erantzun irmo eta eguneratu bat ematea herrialde eta lurralde horiek iruzur egiteko erabiltzen direnean. Baina, era berean, ariketa honek balio behar du aurrerapen egiazkoak eta eraginkorrak lortzeko bai gardentasunaren aldetik bai bidezko tributazioaren aldetik, herrialde eta lurralde guztien onerako beti.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren hamargarren xedapen gehigarriak ezartzen duenez, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartuko dira Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak, xedapen horretako apartatueta ezarritako irizpideei jarraituz, zehazten dituen herrialde eta lurraldeak eta zerga araubide kaltegarriak.

Beharrezkoa izanik jurisdikzio ez-kooperatiboen zerrenda bat edukitzea herrialde, lurralde eta araubide horiek iruzurrezko helburuekin erabiltzeak erantzun irmo eta eguneratu bat izan dezan, xedatu da ematea oraingo foru agindu hau, artikulua bat, xedapen iragankor bat eta bi azken xedapen dituen.

Artikulu bakarrean jurisdikzio ez-kooperatiboen zerrenda jasotzen da, gardentasunaren eta zerga ekitatearen irizpideei erreparatuta, eta, horretarako, ezaugarri hauek betetzen dituzten herrialde eta lurraldeak identifikatzen dira bertan: benetako jarduera ekonomikorik izan gabe irabaziak erakartzera bideratuta dauden lurraldez kanpoko sozietateen existentzia erraztea; tributaziorik gabeko edo zergapetze apaleko herrialde edo lurraldeak izatea edo horietan opakutasuna eta gardentasunik eza egotea; haiekin zerga informazioa trukatzeko araudi aplikagarriak ez egotea; Espainiarekin zerga informazio truke efektiborik ez egitea; edo Gardentasunaren eta Xede Fiskalarako Informazio Trukearen Foro Globalak herrialde eta lurralde horiekiko informazio trukeen eraginkortasunari buruz egindako ebaluazioen emaitzak eskasak izatea. Era berean, iruzur mota jakin batzuei erantzun zehatzagoa emate aldera, identifikatzen dira iruzur fiskala errazten duten herrialde edo lurraldeetan ezarritakoetatik zein zerga araubide diren bereziki kaltegarriak.

Zerrenda berrian mantentzen dira aipatutako martxoaren 3ko 22/1992 Foru Dekretuaren zerrendan ageri ziren herrialdeak eta lurraldeak, eta, berrikuntza gisa, honako hauek sartzen dira, besteak beste: Guam, Palau, Samoa Amerikarra eta Samoa, azken kasu horretan zerga araubide kaltegarriari dagokionez (offshore business).

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Jurisdikzio ez-kooperatiboen zerrenda.

Jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen dira ondoren aipatzen diren herrialde eta lurraldeak eta zerga araubide kaltegarriak:

1. Aingira.
2. Bahrain.
3. Barbados.
4. Bermuda.
5. Dominika.
6. Fiji.
7. Gibraltar.
8. Guam.
9. Guernesey.
10. Man uhartea.
11. Kaiman uharteak.
12. Malvina uharteak.
13. Mariana uharteak.
14. Salomon uharteak.
15. Birjina uharte britainiarrek.
16. Birjina uharte estatubatuarrak.
17. Jersey.
18. Palau.
19. Samoa, zerga araubide kaltegarriari dagokionez (offshore business).
20. Samoa estatubatuarra.
21. Trinidad eta Tobago.
22. Vanuatu.

Xedapen iragankor bakarra. Jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzearen aplikazio iragankorra.

Foru agindu hau indarrean jartzen den egunean zergaldia amaituta ez duten tributuei dagokienez, zergaldi horretan jurisdikzio ez-kooperatibo diren herrialde edo lurraldeak paradisu fiskaltzat hartzen diren herrialde eta lurraldeak zehazten dituen martxoaren 3ko 22/1992 Foru Dekretuan aurreikusitakoak izango dira, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, seigarren xedapen iragankorrean ezarri bezala.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta aplikagarria izango zaie hura indarrean jarri ondoren sortu diren zergaldirik gabeko tributuei eta une horretatik aurrera hasten diren zergaldietako gainerako tributuei.